



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI

### ASSESSORIA DE PLANEJAMENTO

#### = Estudo de Impacto Orçamentário-Financeiro =

Cumpra registrar, preliminarmente, que a análise aqui empreendida traz unicamente dados orçamentários e financeiros para auxiliar o Chefe do Poder Executivo no processo de tomada de decisões, não cabendo a este adentrar em aspectos excedentes ou não técnicos.

O presente estudo fora realizado para subsidiar o projeto de lei que trata da criação de um novo emprego público de Analista de Planejamento e Orçamento, em caráter efetivo. Tal fato implicará na criação de despesas, o que segundo o artigo 16 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar Federal nº 101, de 2000) exige a elaboração de estimativa do impacto orçamentário-financeiro e declaração do ordenador da despesa de que há compatibilidade com as peças de planejamento orçamentário.

Sendo assim, a Tabela 1 foi projetada com o intuito de demonstrar a criação da nova despesa com criação de um novo emprego de Analista de Planejamento e Orçamento (R\$ 3.332,04, padrão 159 da Tabela de Vencimentos da Lei Municipal nº 3.309, de 2002).

**Tabela 1:** Estimativa da expansão de nova despesa gerada por criação um novo emprego, detalhada por mês e ano, e por fator gerador da despesa.

| R\$ 1,00             |                     |                     |                  |                  |                  |
|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| Descrição            | Funcionário/<br>Mês | Funcionário/<br>Ano | 2018             | 2019             | 2020             |
| Vencimentos          | 3.332,04            | 44.427,09           | 22.213,54        | 46.217,50        | 48.167,88        |
| Salário Base         | 3.332,04            | 44.427,09           | 22.213,54        | 46.217,50        | 48.167,88        |
| Obrigações Patronais | 966,29              | 12.883,86           | 6.441,93         | 13.403,08        | 13.968,68        |
| INSS                 | 699,73              | 9.329,69            | 4.664,84         | 9.705,68         | 10.115,25        |
| FGTS                 | 266,56              | 3.554,17            | 1.777,08         | 3.697,40         | 3.853,43         |
| Outros Benefícios    | 393,92              | 4.727,02            | 2.363,52         | 4.917,54         | 5.125,06         |
| Vale Alimentação     | 393,92              | 4.727,02            | 2.363,52         | 4.917,54         | 5.125,06         |
| <b>TOTAL</b>         | <b>4.692,25</b>     | <b>62.037,96</b>    | <b>31.018,99</b> | <b>64.538,12</b> | <b>67.261,62</b> |

Nota 01: Exclusivamente para efeitos de cálculos, fora considerado Revisão Geral Anual no valor do INPC, utilizando a projeção de inflação apresentada pelo Boletim FOCUS de 19/01/2018, do Banco Central do Brasil<sup>1</sup>;

Nota 02: Não considerada a geração de horas extras e seus respectivos encargos;

Nota 03: Os recursos para financiamento da nova despesa serão provenientes de Recursos Próprios (Tesouro) vinculados e/ou destinados à Diretoria dos Serviços de Finanças;

Nota 04: No exercício de 2018, fora considerado a média de tempo para a tramitação do processo de contratação. Sendo assim, apresenta valores para apenas seis meses de contratação;

Conforme o Comunicado SDG nº 28, de 2006 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, a análise deve ocorrer não apenas sobre as dotações orçamentárias, mas também sobre o valor do caixa. Para tanto, fora utilizado o Balanço Patrimonial do exercício de 2017, publicado no Diário Oficial do Município de Bariri do dia 15 de fevereiro de 2018, p. 15-17, sendo corrigidos nos exercícios futuros pelos índices inflacionários indicado pelas notas explicativas da tabela 2.

<sup>1</sup> A consulta dos índices inflacionário projetados pelo Banco Central do Brasil, utilizados neste trabalho, pode ser realizada através do link: < <https://www3.bcb.gov.br/expectativas/publico/consulta/serieestatisticas> >.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI

### ASSESSORIA DE PLANEJAMENTO

Assim sendo, fora elaborado a Tabela 2, seguindo os moldes do Comunicado SDG nº 28, de 13 de setembro de 2006, do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

**Tabela 2:** Estimativa do impacto orçamentário e financeiro com a criação de novo emprego no quadro de pessoal de Prefeitura de Bariri.

|      | Descrição                                   | Valor         |
|------|---|---------------|
| 2018 | Valor do aumento da despesa (R\$)           | 31.018,99     |
|      | Orçamento da Prefeitura (R\$)               | 86.817.000,00 |
|      | Orçamento da DSF (R\$)                      | 988.000,00    |
|      | Caixa da Prefeitura (R\$)                   | 90.052.592,86 |
|      | Impacto sobre o Orçamento da Prefeitura (%) | 0,035729      |
|      | Impacto sobre o Orçamento da DSF (%)        | 3,139574      |
|      | Impacto sobre o Caixa da Prefeitura (%)     | 0,034445      |
| 2019 | Valor do aumento da despesa (R\$)           | 64.538,12     |
|      | Orçamento da Prefeitura (R\$)               | 89.826.000,00 |
|      | Orçamento da DSF (R\$)                      | 1.037.000,00  |
|      | Caixa da Prefeitura (R\$)                   | 93.198.134,88 |
|      | Impacto sobre o Orçamento da Prefeitura (%) | 0,071848      |
|      | Impacto sobre o Orçamento da DSF (%)        | 6,223541      |
|      | Impacto sobre o Caixa da Prefeitura (%)     | 0,069248      |
| 2020 | Valor do aumento da despesa (R\$)           | 67.261,62     |
|      | Orçamento da Prefeitura (R\$)               | 92.847.000,00 |
|      | Orçamento da DSF (R\$)                      | 1.072.000,00  |
|      | Caixa da Prefeitura (R\$)                   | 96.219.134,88 |
|      | Impacto sobre o Orçamento da Prefeitura (%) | 0,072444      |
|      | Impacto sobre o Orçamento da DSF (%)        | 6,274405      |
|      | Impacto sobre o Caixa da Prefeitura (%)     | 0,069905      |

Nota 01: Valor do aumento da despesa revisado segundo dados constantes na Tabela 1 deste estudo;

Nota 02: Valor do caixa projetado conforme instruções contidas no Comunicado SDG nº 28, de 2006 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo;

Nota 03: A sigla DSF corresponde à "Diretoria dos Serviços de Finanças"; e

Nota 04: Os valores de Caixa foram encontrados utilizando-se os valores de "Caixa e Equivalente de Caixa", constante no Balanço Patrimonial de 2016 desta entidade, deduzindo-se os "Passivos Circulantes" do mesmo período. Os mesmos foram corrigidos através da projeção de inflação (INPC) apresentada pelo Boletim FOCUS de 09/02/2018, do Banco Central do Brasil.

Convém ainda visualizar os dados referentes à gestão fiscal. Ao final do último quadrimestre de 2017 o Poder Executivo Municipal aferiu o índice de gastos com despesas relacionadas à pessoal no montante de 49,970026% (45.753.524,33 reais) conforme metodologia de cálculo disciplina na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Um limite alto, que ultrapassa o limite de alerta do Tribunal de Contas (inciso II, do §1º, art. 59, da LRF) além de sua extrema proximidade ao limite prudencial (parágrafo único, art. 22, da LRF) exigindo cautela excedente em todas as ações envolvendo despesas com pessoal.

Portanto, se faz necessário visualizar ainda o impacto da criação do emprego sobre os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade fiscal. Neste sentido, fora elaborada a Tabela 3 com a projeção da expansão das despesas com pessoal; o crescimento da RCL; e sua metodologia de cálculo, já incluso o novo gasto com a criação do referido.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BARIRI

### ASSESSORIA DE PLANEJAMENTO

**Tabela 3:** Impacto da evolução da despesa com pessoal sobre a RCL, registrada no exercício anterior, e projetada para os próximos três.

| R\$ 1,00 |  |                |            |
|----------|--|----------------|------------|
| Item     | Descrição  | Valor (R\$)    | Valor (%)  |
| 01       | Receita Corrente Líquida, realizada em 2017          | 91.561.937,41  | -          |
| 02       | Receita Corrente Líquida, projetada para 2018        | 94.635.000,00  | -          |
| 03       | Receita Corrente Líquida, projetada para 2019        | 98.448.790,50  | -          |
| 04       | Receita Corrente Líquida, projetada para 2020        | 102.603.329,46 | -          |
| 05       | Despesas com Pessoal e Encargos, realizado em 2017   | 45.753.524,33  | -          |
| 06       | Despesas com Pessoal e Encargos, projetado para 2018 | 47.220.570,55  | -          |
| 07       | Despesas com Pessoal e Encargos, projetado para 2019 | 49.176.994,68  | -          |
| 08       | Despesas com Pessoal e Encargos, projetado para 2020 | 51.662.281,97  | -          |
| 09       | Percentual da RCL comprometido com pessoal em 2017   | -              | 49,970026% |
| 10       | Percentual da RCL a comprometer com pessoal em 2018  | -              | 49,897575% |
| 11       | Percentual da RCL a comprometer com pessoal em 2019  | -              | 49,951853% |
| 12       | Percentual da RCL a comprometer com pessoal em 2020  | -              | 50,351467% |

#### Metodologia para Cálculo

**RCL:** No ano de 2018 foi utilizado o valor da Receita Corrente Líquida prevista na Lei Orçamentária Anual para 2018 (Lei Municipal nº 4.798, de 2017). Nos anos de 2019 e 2020, foi utilizado a projeção de inflação apresentada pelo Boletim FOCUS de 19/01/2018, do Banco Central do Brasil;

**Despesa com Pessoal:** Para a evolução da despesa com pessoal, nos exercícios de 2018 a 2020, foi considerado, para revisão de salários, o índice inflacionário, acrescidos de variação média da folha, ocasionada por direitos adquiridos, previstos nos planos de carreira;

**Percentual da RCL comprometido:** Empregada a metodologia disciplinada na LRF.

#### Observações

**Obs. 01:** nos cálculos foram acrescentados os valores dos salários da contratação objeto deste, conforme apresentados na Tabela 1;

**Obs. 02:** os índices apresentados são com base em cálculos estimados, apesar de apresentarem um cenário sólido, devendo ser consideradas oscilações nas receitas e despesas, salvo maior juízo; e

**Obs. 03:** foi considerado, nos itens 6, 7 e 8, o impacto realizado no processo administrativo nº 312/2018, 842/2018 e 854/2018.

As projeções das receitas correntes líquidas (RCL) para o Município de Bariri no exercício de 2018 é de 94,635 milhões de reais. Considerando que o município arrecade a receita prevista, a criação destes dois novos empregos representaria um impacto de 0,032778% sobre a RCL.

Em análise aos dados apresentados na Tabela 3, que demonstra o comportamento futuro influenciado pelas novas contratação, vê-se que apesar da proximidade aos limites estabelecidos na LRF, salvo melhor juízo, nenhum foi ultrapassado. Porém, se as contratações forem efetivadas, será exigido atenção maior à despesa com pessoal.

Solicitações de contratação encaminhadas, neste exercício, para este setor, foram consideradas no momento do cálculo das projeções. Se alguma das consideradas não tiver sido efetivada, deve-se comunicar a este setor para recálculo dos índices necessários.